

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o. PAG

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA

S A D R Ž A J

	Stranica
Izjava uprave o odgovornosti za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 4
Bilanca	5
Račun dobiti i gubitka	6
Bilješke uz financijske izvještaje	7 – 25
Odobrenje financijskih izvještaja	25
Privitak: Godišnji financijski izvještaji za 2020. godinu (obrazac GFI-POD)	26

IZJAVA UPRAVE O ODGOVORNOSTI ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je dužna osigurati pripremu i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI). Temeljem tih propisanih okvira financijski izvještaji trebaju pružiti realan i objektivan pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za tekuću poslovnu godinu.

Prema načelu vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja Uprava opravdano očekuje da će Društvo u budućnosti raspolagati odgovarajućim materijalnim i ljudskim resursima. Stoga su financijski izvještaji pripremljeni pod pretpostavkom neograničenog poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima;
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva, kao i njegove rezultate poslovanja. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:


Ante Čemeljić, direktor

**KOMUNALNO
DRUŠTVO PAG**
d.o.o. za komunalne djelatnosti
PAG

Komunalno društvo Pag d.o.o.
Ulica braće Fabijanić 1,
Pag, Hrvatska

Pag, 31. svibanj 2022. godine



Revizija Štokov d.o.o.

Polačišće 2/II

Hrvatska

OIB 98910718267

Tel: 023 301 623 • 023 301 972

e-mail info@revizija-stokov.hr

www.revizija-stokov.hr



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

VLASNICIMA I UPRAVI KOMUNALNOG DRUŠTVA PAG D.O.O., PAG

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Komunalnog društva Pag d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo komentar uz bilješku 3 - Dugotrajna imovina u kojoj se navodi kako postoje razlike u zemljišnim česticama iskazanim u knjigovodstvenoj evidenciji Društva sa česticama u vlasništvu Društva u zemljišnim knjigama, te da Društvo kontinuirano i intenzivno provodi aktivnosti na usklađivanju svojih knjigovodstvenih evidencija sa zemljišnim knjigama.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvešće temeljem članka 207.a Zakona o vodama

Financijske informacije sadržane u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2021. godinu i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2021. godinu nisu revidirane i biti će predmet odvojenog revizorovog izvješća.


Marko Štokov, ovlaštteni revizor




Marko Štokov, ovlaštteni revizor
član Uprave – direktor

Zadar, 31. svibanj 2022. godine

REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o. za revizijske poslove
Polačišće 2/II
Zadar, Hrvatska

BILANCA

NA DAN 31. PROSINCA 2021. GODINE

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<u>Bilješka</u>	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna i materijalna imovina	3	82.464.175	82.878.209
Dugotrajna potraživanja	5.a	47.549	23.775
Ukupna dugotrajna imovina		82.511.724	82.901.984
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	4	597.264	697.216
Potraživanja od kupaca	5.b	1.788.188	1.698.308
Ostala potraživanja	6	3.255.891	1.744.158
Novac i novčani ekvivalenti	7	105.193	615.197
Ukupna kratkotrajna imovina		5.746.536	4.754.879
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		51.110	17.360
UKUPNO IMOVINA		88.309.370	87.674.223
GLAVNICA I OBVEZE			
Upisani kapital		684.900	684.900
Rezerve iz dobiti		2.680.527	2.348.209
Zadržana dobit		266.452	-
Dobit (gubitak) tekuće godine		(598.770)	46.103
Ukupno kapital	8	3.033.109	3.079.212
Dugoročne financijske obveze	9	102.720	68.823
Kratkoročne obveze			
Kratkoročne financijske obveze	9	891.572	399.962
Obveze prema dobavljačima	10	667.629	1.151.300
Ostale obveze iz poslovanja	11	2.222.042	2.254.787
Ukupne kratkoročne obveze		3.781.243	3.806.049
Ukupne obveze		3.883.962	3.874.873
Odgođeni prihodi	12	81.392.298	80.720.139
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		88.309.370	87.674.223

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

RAČUN DOBITI I GUBITKA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<u>Bilješka</u>	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	13	9.096.564	9.894.408
Ostali poslovni prihodi	14	4.497.237	4.593.174
Ukupni poslovni prihodi		13.593.801	14.487.582
Poslovni rashodi			
Energija, materijal i troškovi usluga	15	(5.180.803)	(5.041.052)
Troškovi osoblja	16	(4.266.955)	(4.431.906)
Amortizacija	3	(3.568.441)	(3.556.090)
Ostali troškovi	17	(992.128)	(1.245.022)
Vrijednosno usklađenje	5.b	(20.095)	(21.744)
Ostali poslovni rashodi	17	(113.926)	(108.851)
Ukupno poslovni rashodi		(14.142.428)	(14.404.665)
Operativna dobit/(gubitak)		(58.627)	82.917
Financijski prihodi	18	23	821
Financijski rashodi	19	(50.166)	(37.635)
Dobit/(gubitak) prije poreza		(598.770)	46.103
Porez na dobit	20	-	-
Neto dobit/(gubitak) za razdoblje		(598.770)	46.103

1. OPĆE INFORMACIJE

„Komunalno društvo Pag“, društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo), iz Paga, Ulica braće Fabijanić 1, registrirano je kod Trgovačkog suda u Zadru 1997. godine.

Djelatnost Društva prema registraciji je javna vodoopskrba i javna odvodnja.

Podaci o Društvu:

Matični broj subjekta kod Trgovačkog suda : 020019371

Osobni identifikacijski broj (OIB): 08382999002

Matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta: 03053059

Osnivač i jedini član Društva je Grad Pag.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno gospodin Ante Čemeljić, član uprave i direktor i Duško Dragičević, prokurist i zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

Nadzorni odbor Društva tijekom 2021. godine čine članovi:

1. Borko Oguić – predsjednik nadzornog odbora
2. Silvano Kuković – zamjenik predsjednika nadzornog odbora
3. Stipe Žunić – član nadzornog odbora
4. Vladimir Tičić – član nadzornog odbora
5. Matija Josipović - član nadzornog odbora
6. Franči Bukša - član nadzornog odbora
7. Marijana Fabijanić – član nadzornog odbora

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi prikaz osnovnih računovodstvenih politika usvojenih pri sastavljanju ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno se primjenjuju za sva razdoblja uključena u ove financijske izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) i sa Zakonom o računovodstvu, primjenom metode povijesnog troška. Struktura i sadržaj prikazanih financijskih izvještaja u skladu je s odredbama HSFI 1. Sukladno Zakonu o računovodstvu društvo spada u skupinu malih poduzetnika.

2.2. Osnove prikaza

Financijski izvještaji sastavljeni su načelu povijesnog troška i prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom da je to funkcionalna i izvještajna valuta Društva, u kojoj se obavlja većina transakcija. Na izvještajni datum tečaj kune u odnosu na EUR bio je:

31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898 HRK
31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK

2.3. Strana sredstva plaćanja

Transakcije u stranim valutama iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan poslovnog događaja. Tečajne razlike nastale transakcijama u stranoj valuti uključuju se u račun dobiti i gubitka u trenutku podmirenja. Imovina i obveze izraženi u stranim valutama na datum bilance preračunati su prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na taj dan.

2.4. Usporedni podaci

Radi dosljedne usporedbe prikaza podataka dvaju razdoblja na određenim pozicijama usporednog razdoblja moguće su izmjene klasificiranih podataka u 2021. godini u odnosu na podatke iz godišnjih financijskih izvještaja objavljenih za 2020. godinu.

2.5. Nematerijalna imovina

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine prvobitno se priznaju u visini troškova nabave. Nematerijalna imovina priznaje se u slučaju kada će buduće gospodarske koristi koji se mogu pripisati imovini ući u društvo, a trošak imovine može se pouzdano izmjeriti. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina iskazuje se prema trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Procijenjeni vijek trajanja nematerijalne imovine je od 4 do 8 godina.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**2.6. Nekretnine postrojenja i oprema**

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se priznaje u troškove razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine.

Procijenjeni vijek trajanja imovine je:

	2020.	2021.
	Vijek trajanja	Vijek trajanja
Građevinski objekti	40 godina	40 godina
Strojevi, oprema i alati	4 do 8 godina	4 do 8 godina
Transportna sredstva	8 godina	8 godina

Zemljište se iskazuje po trošku nabave ili revaloriziranoj vrijednosti ovisno o grupi sredstva. Zemljište se ne amortizira jer ima neograničeni vijek korištenja.

Korisni vijek trajanja, trošak amortizacije i neto uporabljiva vrijednost preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane prestaju se priznavati u bilanci zajedno s pripadajućom akumuliranom amortizacijom istovremeno s otuđenjem. Dobici ili gubici od otuđenja imovine (razlika između neto prodanih primitaka i neto knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju prestanka priznavanja.

2.7. Zalihe

Zalihe dijelova i potrošnog materijala inicijalno se priznaju po trošku nabave (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkih i količinskih popusta umanjuje vrijednost troškova nabave.

Trošak realiziranih zaliha priznaje se po prosječnom trošku nabave u razdoblju kada su utrošene ili kada su za iste zalihe priznati odnosi prihodi.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.8. Potraživanja

Potraživanja iz poslovanja uključuju sva potraživanja od kupaca za izvršene usluge kupcima, potraživanja za predujmove i ostala kratkoročna potraživanja. Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja, te neizvršenje ili popusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Ukoliko su priznati, iznosi ispravka vrijednosti od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „ostalih poslovnih rashoda“.

2.9. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajni, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospijecem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računu kod banke i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računu i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

2.10. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja početno se priznaju po fer vrijednosti. Naknadno se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

2.11. Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru. Iskazana vrijednost upisanog kapitala odnosi se u cijelosti na upisan i uplaćen kapital.

2.12. Rezerviranja troškova

Rezerviranja troškova se priznaju ako Društvo ima sadašnju pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlih razdoblja za čije će podmirivanje vjerojatno biti potreban odljev sredstava, a iznos obveze se može pouzdano procijeniti. Rezerviranja se preispituju na dan bilance, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena naknade koja će biti potrebna kako bi se podmirila sadašnja obveza na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za podmirenje sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.13. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodaju tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodatnu vrijednost, dane rabate i popuste. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za djelatnosti Društva opisane u nastavku:

(a) Prihodi od prodaje vode

Neto prihodi od prodaje vode priznaju se po izvršenoj isporuci i očitaju utrošene isporučene vode od strane Društva. Utrošci se uglavnom obračunavaju mjesečno, kada su svi značajni rizici i koristi vlasništva preneseni na kupca.

(b) Prihodi od obavljenih usluga

Društvo obavlja usluge održavanja javne vodoopskrbe i usluge održavanja i upravljanja vodnom infrastrukturom u svojem vlasništvu. Prihodi od usluga priznaju se po ispostavljenim i odobrenim građevinskim situacijama, odnosno prema stupnju dovršenosti transakcije na kraju izvještajnog razdoblja.

(c) Državne potpore (odgođeni prihodi)

Državne potpore primaju se kao nadoknada za već nastale rashode i izdatke, u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, ili kada su povezane s imovinom. Ukoliko su povezane s imovinom prezentiraju se u bilanci iskazivanjem odgođenih prihoda koji se priznaju u prihode razdoblja na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. Priznaju se kada je njihovo ostvarivanje izvjesno, odnosno po izvršenom prilivu novca u korist Društva.

2.14. Priznavanje rashoda

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obračunskom razdoblju u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza.

Kriteriji za priznavanje rashoda u razdoblju su sljedeći:

- rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza, te kada se može pouzdano izmjeriti,
- rashodi se priznaju na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda (sučeljavanje prihoda i rashoda),
- rashod se priznaje odmah kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomske koristi, ili u razmjeru u kojem buduće ekonomske koristi nisu takve, ili su prestale biti takve da se kvalificiraju kao imovina,
- rashod se priznaje i u slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine.

Tekuće i investicijsko održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete rashode razdoblja u kojem su nastali. Ulaganja u svezi rekonstruiranja i adaptiranja kojima se mijenja kapacitet ili namjena imovine, priznaju se kao povećanje vrijednosti opreme. Iznimno, troškovi investicijskog održavanja kao što su zamjena krovništa, cjevovoda, remont strojeva, ličenje zidova, i slični troškovi razgraničavaju se i priznaju ravnomjerno u razdoblju do 4 godine, ovisno o procjeni uprave.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**2.14. Priznavanje rashoda (nastavak)*****Primanja zaposlenih i troškovi mirovinskih naknada***

Pri isplati plaća Društvo je obvezno ime svojih zaposlenika obaviti plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Ova obveza odnosi se na sve zaposlenike koji imaju zaključene ugovore o radu, prema kojoj je Društvo kao poslodavac dužan plaćati doprinose u propisanim postotnim iznosima u odnosu na bruto plaće:

Vrsta doprinosa	Stopa doprinosa u 2020. godini	Stopa doprinosa u 2021. godini
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	16,5%

Doprinosi za mirovinsko osiguranje odbijaju se od bruto plaće zaposlenika. Ostali doprinosi obračunavaju se na bruto plaće. Doprinosi se obračunavaju kao trošak razdoblja u kojem su nastali.

Društvo svojim zaposlenicima isplaćuje jubilarne nagrade, jednokratne otpremnine pri odlasku u mirovinu i ostale primitke u skladu sa hrvatskim propisima. Ovi se troškovi priznaju u skladu s ugovorima o radu, po izvršenim isplata, a ne po procjeni troškova nastalih u razdoblju.

2.15. Porezi**(a) Porez na dobit**

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa sa uključivanjem u poreznu dobit u okviru financijskih izvještaja. Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.

(b) Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcije prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

3. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Nematerijalna imovina	Zemljišta	Građevinski objekti	Oprema, alati i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
<u>Nabavna vrijednost</u>						
Stanje 01. siječnja 2020.	1.361.481	208.747	128.554.364	6.306.302	12.436.106	148.867.001
Direktna povećanja	-	-	-	-	3.034.256	3.034.256
Transfer s investicija u tijeku	43.950	-	11.265.803	531.163	(11.840.916)	-
Stanje 31. prosinca 2020.	1.405.431	208.747	139.820.167	6.837.465	3.629.446	151.901.256
Direktna povećanja	-	425.000	-	-	3.545.126	3.970.126
Transfer s investicija u tijeku	-	-	-	324.704	(324.704)	-
Prodaja i rashod	-	-	-	(103.423)	-	(103.423)
Stanje 31. prosinca 2021.	1.405.431	633.747	139.820.167	7.058.746	6.849.868	155.767.959
<u>Ispravak vrijednosti</u>						
Stanje 01. siječnja 2020.	876.912	-	59.763.153	5.228.577	-	65.868.642
Amortizacija za 2020.	6.959	-	3.083.895	477.587	-	3.568.441
Stanje 31. prosinca 2020.	883.871	-	62.847.048	5.706.164	-	69.437.083
Amortizacija za 2021.	6.959	-	3.188.589	360.542	-	3.556.909
Prodaja i rashod	-	-	-	(103.423)	-	(103.423)
Stanje 31. prosinca 2021.	890.830	-	66.035.637	5.963.283	-	72.889.750
<u>Sadašnja vrijednost</u>						
Stanje 31. prosinca 2020.	521.560	208.747	76.973.119	1.131.301	3.629.446	82.464.173
Stanje 31. prosinca 2021.	514.601	633.747	73.784.530	1.095.463	6.849.868	82.878.209

Investicije u tijeku obuhvaćaju ulaganja u projekte za izgradnju Magistralnog cjevovoda, proširenje kanalizacijske mreže i projekt vodoopskrbe područja Šimuni i Košljun.

Usporedbom zemljišnih čestica iskazanih u knjigovodstvenoj evidenciji Društva po pojedinim lokacijama sa česticama u vlasništvu Društva u zemljišnim knjigama, utvrđeno je da postoje razlike u evidencijama. Društvo provodi aktivnosti na usklađivanju svojih knjigovodstvenih evidencija sa zemljišnim knjigama.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

4. ZALIHE

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	597.264	697.216
Sitan inventar i auto gume u upotrebi	385.899	453.734
Ispravak vrijednosti inventara i auto guma	(385.899)	(453.734)
UKUPNO	597.264	697.216

Umanjenja zaliha tijekom razdoblja odnose se na slijedeće:

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Utrošci materijala i manjkovi	819.722	664.488
UKUPNO	819.722	664.488

5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2020.	2021.
	(u kunama)	
5.a Dugotrajna potraživanja		
Dugotrajna potraživanja – temeljem predstečajnih nagodbi	47.549	23.775
Ukupno dugotrajna potraživanja	47.549	23.775
5.b Kratkotrajna potraživanja od kupaca		
Potraživanja od kupaca – stanovništvo	1.140.831	981.076
Potraživanja od kupaca – pravne osobe	1.070.626	1.113.560
Ukupno kratkotrajna potraživanja od kupaca	2.211.457	2.094.636
Umanjenja za ispravak vrijednosti od kupaca	(423.269)	(396.328)
UKUPNO	1.788.188	1.698.308

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

5.a. Dugotrajna potraživanja od kupaca

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi Društvo je odgovarajuće klasificiralo i provelo umanjenja za kupce koji su proveli postupak predstečajne nagodbe. Umanjenja su usuglašena s prihvaćenim planovima restrukturiranja u tim postupcima te su za ista priznati troškovi u ranijim razdobljima.

5.b. Umanjenja za ispravak vrijednosti od kupaca

Na kraju svakog razdoblja Društvo ispituje i procjenjuje fer vrijednost kupaca, te donosi odluke o mogućem rezerviranju troškova za ispravke vrijednosti za kupce čija se naplata ocjenjuje neizvjesnom. Kretanja umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca tijekom razdoblja su kako slijedi:

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Stanje rezervacija na početku razdoblja	(453.052)	(423.268)
Prihod od naplaćenih ranije ispravljenih potraživanja (bilješka 14)	57.450	55.536
Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja (bilješka 17)	(27.667)	(28.596)
Na dan 31. prosinca	(423.268)	(396.328)
Prestanak priznavanja nenaplativih kupaca na teret troškova razdoblja (bilješka 17)	47.549	84.965

Dospijeca kratkoročnih potraživanja od kupaca

(u kunama)	Ukupna potraživanja na datum bilance	Nedospjelo	Dospjelo do 90 dana	Dospjelo od 90-180 dana	Dospjelo od 180-360 dana	Dospjelo preko 360 dana
2020.	1.788.188	626.607	327.391	313.158	55.820	465.213
2021.	1.698.308	577.704	313.787	289.637	47.067	470.113

Potraživanja od kupaca iskazana su u visini obračunatih prihoda uvećanih za porez na dodanu vrijednost bez umanjenja alikvotnog dijela preuzetih obveza temeljem naknada zaračunatih kupcima.

Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju kada se procjenjuje nemogućnost naplate dijela ili cijelog potraživanja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

6. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Potraživanja od države i javnih institucija	17.003	28.514
Potraživanja od općine Kolan po sudskoj presudi	2.543.538	1.463.538
Ostala potraživanja	675.350	232.106
UKUPNO POTRAŽIVANJA	3.235.891	1.724.158

U 2018. godini društvo je dobilo spor s Općinom Kolan u iznosu od 4.618.535 kuna, nad tuženikom je izvršena ovrha od strane Općinskog suda u Zadru. Dogovoreno je izvršenje ovrhe u mjesečnim otplatama do potpunog namirenja duga. Naplaćeni dio ovih potraživanja priznat je u prihode razdoblja (bilješka 14), dok je razlika do punog potraživanja prema sudskoj presudi priznata kao nedospjelo potraživanje unutar odgođenih prihoda (bilješka 12).

7. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Novac na računima kod poslovnih banaka - kune	-	-
Račun za posebne namjene	103.215	613.514
Gotovina u blagajni	1.978	1.656
UKUPNO	105.193	615.170

U tekućem razdoblju Društvo je koristilo dozvoljeno prekoračenje po tekućem računu.

8. KAPITAL I REZERVE

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Upisani kapital	684.900	684.900
Rezerve u kapitalu	2.680.527	2.348.209
Zadržana dobit	266.452	-
Dobit (gubitak) tekuće godine	(598.770)	46.103
UKUPNO	3.033.109	3.079.212

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

8. KAPITAL I REZERVE (nastavak)

Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2020. i na dan 31. prosinca 2021. godine odobreni, izdani i u cijelosti uplaćeni temeljni kapital sastoji se od jednog temeljnog uloga ukupne nominalne vrijednosti 684.900 kuna, u vlasništvu Grada Paga.

Rezerve u kapitalu

Rezerve u kapitalu povijesno su nastale prije 2000. godine, preoblikovanjem Društva i usklađenjem sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o vodama.

Promjene na rezervama u kapitalu su kako slijedi:

	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Stanje na dan 1. siječnja	2.680.527	2.680.527
Pokriće gubitka	-	(332.318)
UKUPNO	2.680.527	2.348.209

9. FINACIJSKE OBVEZE

	Prvobitno odobrena glavnica	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>
		<i>(u kunama)</i>	
Dugoročne financijske obveze			
Ad.1 Zagrebačka banka d.d.	231.293 EUR	145.112	-
Ukupno dugoročni krediti		145.112	-
Ad.2 Impuls leasing d.o.o.		130.732	100.109
Ad.2 UniCredit leasing d.o.o.		30.395	-
Ukupne obveze za financijske najmove		161.127	100.109
Ukupno dugoročne obveze		306.239	100.109
Umanjenja za tekući dio dospjeća		(203.519)	(31.286)
Dugoročni dio obveza po kreditima i zajmovima		102.720	68.823
AD.3 Kratkoročna zaduženja kod banaka	1.000.000 HRK	687.535	368.676
Tekuće dospjeće financijskih obveza		203.519	31.286
Obveze za kamate		518	-
Ukupno kratkoročne financijske obveze		891.572	399.962
Ukupne kratkoročne i dugoročne financijske obveze		994.292	468.785

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

9. FINACIJSKE OBVEZE (nastavak)

Ad.1 Sa Zagrebačkom bankom d.d. Zagreb u 2006. godini zaključen je ugovor o dugoročnom kreditu za financiranje izgradnje glavnog kanalizacijskog kolektora u Gradu Pagu, s izdanom garancijom Grada Paga kao instrumentom naplate obveza po kreditu. Kredit je otplaćen u tekućem razdoblju.

Ad.2 Nabava vozila se financira putem financijskog najma. Obveze dospijevaju do 2021. odnosno do 2024. godine.

Ad.3 Erste&Steiermarkische bank d.d. odobrila je Društvu okvirni kredit po transakcijskom računu uz kamatnu stopu od 2,65%. Kredit je osiguran zadužnicama Društva.

Dospijeće obveza po kreditima je:

	31. prosinac 2020.	31. prosinac 2021.
	(u kunama)	
Do godine dana	891.572	399.962
Od dvije do pet godina	102.720	68.823
UKUPNO	994.292	468.785

Efektivne kamatne stope na dugoročna i kratkoročna zaduženja u 2021. godini kretale su se od 2,65 do 4,55%.

10. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Obveze prema dobavljačima	667.629	1.151.300
UKUPNO	667.629	1.151.300

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

11. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Obveze za davanja prema propisima o vodnom gospodarstvu	1.736.900	1.806.226
Obveze prema zaposlenicima	257.323	253.929
Obveze za javna davanja	195.200	157.417
Obveze za koncesiju	32.369	37.215
Ostale kratkoročne obveze	250	-
UKUPNO	2.222.042	2.254.787

Društvo ima obvezu plaćanja koncesije za korištenje podmorskog cjevovoda, koja se izračunava po isporučenoj količini vode.

Obveze za davanja prema propisima o vodnom gospodarstvu

Temeljem propisa o uređenju vodnog gospodarstva obveze za zaštitu i korištenje voda Društvo zaračunava korisnicima vode ili usluga u ime drugih, te po naplaćenim potraživanjima od kupaca ima obvezu preusmjeriti ta sredstva u korist Hrvatskih voda, pravne osobe za upravljanje vodama.

Temeljem Odluke o naknadi za razvoj Grada Paga od 2011. godine Društvo zaračunava korisnicima vode ili usluga odvodnje naknadu za razvoj koja se koristi namjenski, za financiranje izrade projektne dokumentacije za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture javne vodoopskrbe Grada Paga i javne odvodnje Grada Paga te za sanaciju i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture javne vodoopskrbe Grada Paga i javne odvodnje Grada Paga.

Stanja obveza prema propisima o vodnom gospodarstvu na datum bilance:

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za korištenje voda	168.570	204.010
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za zaštitu voda	120.918	92.553
Obveze za naknadu za razvoj - voda	1.496.412	1.564.391
Obveze za naknadu za razvoj - odvodnja	51.610	59.101
Ispravak vrijednosti obveza	(100.610)	(113.829)
UKUPNO	1.736.900	1.806.226

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

12. ODGOĐENI PRIHODI

	2020.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Državne potpore	79.028.760	79.436.601
Prihodi budućih razdoblja po sudskoj presudi (bilješka 6)	2.363.538	1.283.538
UKUPNO	81.392.298	80.720.139

Društvo priznaje novčane potpore primljene od vladinih tijela i agencija i jedinica lokalne zajednice. Sredstva iz državnih potpora priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod. Alikvotni dio odgođenih prihoda se ukida i prenosi na ostale poslovne prihode sukladno politikama amortizacije primljenih ili sufinanciranih sredstava.

Promjene u odgođenim prihodima tijekom razdoblja:

	2020.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Stanje na početku razdoblja	82.042.018	81.392.298
Povećanja - uplate investitora	3.113.756	3.372.817
Ukidanje odgođenih prihoda po sudskom sporu	(899.997)	(1.080.000)
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja (bilješka 14)	(2.863.479)	(2.964.976)
Stanje na kraju razdoblja	81.392.298	80.720.139

13. PRIHODI OD PRODAJE

	2020.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od isporuke vode	6.475.963	7.095.714
Prihodi od odvodnje	2.127.333	2.321.012
Prihodi od zaračunatih usluga priključaka, izgradnje vodovodne mreže i ostalih usluga	493.268	477.682
UKUPNO	9.096.564	9.894.408

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

14. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2020.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od priznavanja odgođenih prihoda (bilješka 12)	2.863.479	2.964.976
Prihodi od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja (bilješka 5.b)	31.442	26.094
Prihodi od osiguranja za naknade štete	314.220	249.750
Prihodi proizašli iz sudskih sporova	1.080.000	1.080.000
Ostali poslovni prihodi	208.096	272.354
UKUPNO	4.497.237	4.593.174

15. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.	2021.
	<i>(u kunama)</i>	
Energija, materijal i troškovi usluga		
Trošak nabave vode	1.552.006	1.691.658
Utrošena energija	463.895	529.789
Utrošeni materijal i sitan inventar	818.874	664.489
Ukupno	2.834.775	2.885.936
Ostali vanjski troškovi		
Usluge prijevoza, pošte i telefona	183.964	178.656
Usluge održavanja	1.123.101	1.010.797
Intelektualne usluge	307.053	316.963
Zakupnine	240.000	240.000
Trošak odvoza i zbrinjavanja fekalija	123.480	138.825
Ostali vanjski troškovi i usluge	368.510	269.875
Ukupno	2.346.108	2.155.116
UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI	5.180.883	5.041.052

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

16. TROŠKOVI OSOBLJA

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Plaće osoblja	2.672.129	2.791.976
Porezi i doprinosi iz plaće	990.117	1.011.562
Doprinosi na plaće	604.709	628.368
UKUPNO	4.266.955	4.431.906

Tijekom 2021. godine Društvo je zapošljavalo 30 djelatnika (31. prosinca 2020. godine 29 djelatnika). Djelatnicima se isplaćuju određene nagrade i naknade do visine najviših neoporezivih iznosa sukladno poreznim propisima.

17. OSTALI TROŠKOVI I RASHODI

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Vrijednosno usklađenje potraživanja (bilješka 5.b)	20.095	21.744
Naknade zaposlenicima	573.981	682.231
Premije osiguranja	228.281	331.789
Troškovi reprezentacije	40.178	38.182
Porezi, doprinosi i članarine	70.361	104.645
Naknade bankama	79.326	88.176
Otpisi potraživanja od kupaca (bilješka 5.b)	4.881	84.965
Troškovi usklađenja	54.629	23.886
Novčane kazne i prijestupi	6.867	-
Ostali rashodi	47.549	-
UKUPNO	1.126.148	1.375.618

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

18. FINANCIJSKI PRIHODI

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Prihodi od kamata	23	1
Pozitivne tečajne razlike	-	820
Ukupni financijski prihodi	23	821

19. FINANCIJSKI RASHODI

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Trošak kamata	43.555	36.998
Negativne tečajne razlike i ostali financijski rashodi	6.611	637
Ukupni financijski rashodi	50.166	37.635

20. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima o porezu na dobit. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2020. godine: 18%). Obračun oporezive dobiti i poreza, pripremljen je temeljem iskazanih podataka u poslovnim knjigama kako slijedi:

	2020.	2021.
	(u kunama)	
Računovodstvena dobit/(gubitak) za godinu	(598.770)	46.103
Uvećanja (smanjenja) porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	46.646	112.119
Umanjenje porezne osnovice za obrazovanje i izobrazbu	-	-
Porezna osnovica nakon povećanja i smanjenja	(552.124)	158.222
Preneseni porezni gubitak iz ranijih razdoblja	-	(552.124)
Ukupni porezna osnovica	(552.124)	(393.902)
Ukidanje ranije priznatog poreznog gubitka	-	-
(porezni gubitak za prijenos) / porezna osnovica	(552.124)	(393.902)
Porezna stopa	18%	18%
POREZNA OBVEZA	-	-

20. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Hrvatski Zakon o porezu na dobit podlozan je različitim tumačenjima i promjenama u pogledu određenih troškova koji umanjuju poreznu osnovicu. Tumačenje zakona od strane Uprave koje se odnosi na ove transakcije i aktivnosti Društva može biti osporavano od strane nadležnih vlasti. Porezna uprava može zauzeti drugačiji stav u tumačenju zakona i procjena, te postoji mogućnost da budu osporavane one transakcije i aktivnosti koje u prošlosti nisu bile osporavane. Porezna uprava može započeti nadzor u roku od tri godine od isteka godine u kojoj je utvrđena obveza poreza na dobit za određeno financijsko razdoblje. Uprava Društva smatra da nema okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih poreznih obveza i poreznih troškova.

21. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Sudski sporovi

Protiv Društva vodi se više sudskih sporova. U financijskim izvještajima nisu iskazane rezervacije za potencijalne troškove i obveze jer prema procjeni Uprave i odvjetnika vjerojatnost nastanka štete i budućih troškova nije izvjesna.

Preuzete obveze

U okviru redovnog poslovanja Društvo sklapa ugovore po kojima nužno nastaju troškovi ili prihodi. Nema drugih preuzetih obveza, osim onih koje nastaju redovnim poslovanjem Društva.

22. ISPLATE NAKNADA KLJUČNOM OSOBLJU

Upravi i članovima nadzornog odbora tijekom godine su isplaćene naknade u ukupnom bruto iznosu 292.875 kuna (2020. godina: 203.527 kuna).

23. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Načelo neograničenog poslovanja, na kojem se temelje financijska izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine Uprava ocjenjuje prikladnim.

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2021 . godinu

Kontrolni broj

2.418.668.475.21

Evidencijski broj (popunjava Registar)

Vrsta izvještaja: 10

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: 2

Predaja samo u svrhu javne objave

Primjena računovodstvenih standarda: HSF1

Izvještaj je konsolidiran: NE

(DA/NE)

Izvještaj je revidiran (DA/NE): DA

OIB revizora: 98910718267

Obveznost predaje nefinancijskog izvještaja: 1

Poduzetnik nije obveznik izrade nefinancijskog izvještaja

OIB subjekta: 08382999002

Matični broj (MB): 03053059

Matični broj subjekta (MBS): 020019371

(dodijeljen od DZS-a)

(dodijeljen od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Poštanski broj: 23250

Naziv naselja: PAG

Ulica i kućni broj: UL. Braće Fabijanić 1

Adresa e-pošte obveznika: info@kd-pag.hr

Telefon: 023/600-870

Internet adresa: www.kd-pag.hr

Šifra grada/općine: 316

Pag

Županija: 13 ZADARSKA

Šifra NKD-a: 3600

Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vo...

Status autonomnosti: 1

Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju

Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: 2

Mali poduzetnik

Oznaka vlasništva: 11

Državno vlasništvo (javno, komunalno i slično)

Popis dokumentacije

Porijeklo kapitala (%): 100

(domaći)

0

(strani)

Prosjeck broj zaposlenih tijekom razdoblja: 31

(prethodna godina)

30

(tekuća godina)

Broj zaposlenih prema satima rada: 27

(prethodna godina)

26

(tekuća godina)

Broj mjeseci poslovanja: 12

(prethodna godina)

12

(tekuća godina)

DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

Dodatni podaci

DA

Bilješke uz financijske izvještaje

Izvještaj o novčanim tokovima

Izvještaj o promjenama kapitala

DA

Revizorsko izvješće

DA

Godišnje izvješće

DA

Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

Knjigovodstveni servis/kontakt osoba:

Matični broj: (matični broj servisa dodijeljen od DZS-a)

Naziv

Osoba za kontaktiranje: MARIJANA FABIJANIĆ

(unosi se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: 023/600-872

(unosi se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

Adresa e-pošte: racunovodstvo@kd-pag.hr

(unosi se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

Verzija Excel datoteke: 4.0.2.

ANTE ČEMELJIĆ

KOMUNALNO
DRUŠTVO PAG
d.o.o. za komunalne djelatnosti
P.A.G.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2021.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	3	82.511.724	82.901.984
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		521.561	514.601
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		333.005	333.005
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		188.556	181.596
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	3	81.942.614	82.363.608
1. Zemljište	011		208.747	633.747
2. Građevinski objekti	012		76.973.118	73.784.528
3. Postrojenja i oprema	013		3.635	3.635
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.127.668	1.091.830
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		3.629.446	6.849.868
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	5.a	47.549	23.775
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034		47.549	23.775
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		5.746.536	4.754.879
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		597.264	697.216
1. Sirovine i materijal	039	4	597.264	697.216
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2021.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		5.044.079	3.422.466
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	5.b	1.788.188	1.698.308
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	6	17.003	28.514
6. Ostala potraživanja	052	6	3.238.888	1.695.644
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	20.000
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	6		20.000
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	7	105.193	615.197
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		51.110	17.360
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		88.309.370	87.674.223
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		454.114	450.884
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	8	3.033.109	3.079.212
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		684.900	684.900
II. KAPITALNE REZERVE	069		2.680.527	2.348.209
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		266.452	0
1. Zadržana dobit	084		266.452	
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		-598.770	46.103

BILANCA
stanje na dan 31.12.2021.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
1. Dobit poslovne godine	087			46.103
2. Gubitak poslovne godine	088		598.770	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		102.720	68.823
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	9	102.720	68.823
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		3.781.243	3.806.049
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	9	891.573	399.962
7. Obveze za predujmove	116		250	0
8. Obveze prema dobavljačima	117	10	667.629	1.151.300
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119	11	257.323	253.929
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	11	224.606	194.632
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123	11	1.739.862	1.806.226
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	12	81.392.298	80.720.139
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		88.309.370	87.674.223
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		454.114	450.884

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		13.593.801	14.487.582
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	13	9.096.564	9.894.408
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	14	4.497.237	4.593.174
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		14.142.428	14.404.665
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	15	5.180.883	5.041.051
a) Troškovi sirovina i materijala	136		2.834.775	2.885.935
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138		2.346.108	2.155.116
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	16	4.266.955	4.431.906
a) Neto plaće i nadnice	140		2.672.129	2.791.976
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		990.117	1.011.562
c) Doprinosi na plaće	142		604.709	628.368
4. Amortizacija	143	3	3.568.441	3.556.090
5. Ostali troškovi	144	17	992.128	1.245.022
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	5.b	20.095	21.744
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		20.095	21.744
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		113.926	108.852
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	18	23	821
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		23	1
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			820
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	19	50.166	37.635
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		43.555	36.998
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		6.611	637
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		13.593.824	14.488.403
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		14.192.594	14.442.300
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		-598.770	46.103
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		0	46.103
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		598.770	0
XII. POREZ NA DOBIT	184	20		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		-598.770	46.103
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		0	46.103
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		598.770	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204			
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)	223		0	0
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			